

**PERANCANGAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING*
DALAM MENINGKATKAN AKURASI PERHITUNGAN
HARGA POKOK PRODUKSI PADA PT. PG. KREBET BARU
BULULAWANG MALANG**

SKRIPSI



Oleh

MIFTAKHUL ROIFAH

NIM : 09520035

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)
MAULANA MALIK IBRAHIM
MALANG
2014**

**PERANCANGAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING*
DALAM MENINGKATKAN AKURASI PERHITUNGAN
HARGA POKOK PRODUKSI PADA PT. PG. KREBET BARU
BULULAWANG MALANG**

SKRIPSI

Diajukan Kepada:
Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang
untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi (SE)



Oleh

MIFTAKHUL ROIFAH

NIM : 09520035

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)
MAULANA MALIK IBRAHIM
MALANG
2014**

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Miftakhul Roifah
NIM : 09520035
Fakultas/Jurusan : Ekonomi/Akuntansi

Menyatakan bahwa "**Skripsi**" yang saya buat untuk memenuhi persyaratan kelulusan pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang, dengan judul :

PERANCANGAN *ACTIVITY BASED COSTING* DALAM MENINGKATKAN AKURASI PERHITUNGAN HARGA POKOK PRODUKSI PADA PT. PG. KREBET BARU BULULAWANG MALANG

adalah hasil karya saya sendiri, bukan "**duplikasi**" dari karya orang lain.

Selanjutnya apabila dikemudian hari ada "**klaim**" dari pihak lain, bukan menjadi tanggung jawab Dosen Pembimbing dan atau pihak Fakultas Ekonomi, tetapi menjadi tanggung jawab saya sendiri.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan tanpa paksaan dari siapapun.

Malang, 10 April 2014

Hormat Saya,



Miftakhul Roifah
NIM : 09520035

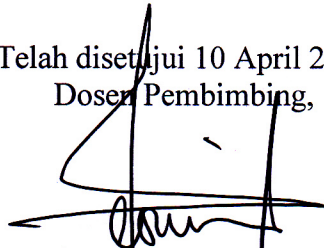
LEMBAR PERSETUJUAN

PERANCANGAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING*
DALAM MENINGKATKAN AKURASI PERHITUNGAN
HARGA POKOK PRODUKSI PADA PT. PG. KREBET BARU
BULULAWANG MALANG

SKRIPSI

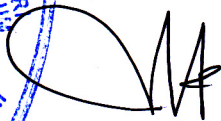
Oleh
MIFTAKHUL ROIFAH
NIM : 09520035

Telah disetujui 10 April 2014
Dosen Pembimbing,



Hj. Meldona, SE., MM., Ak., CA
NIP 197770702 200604 2 001

Mengetahui :
Ketua Jurusan,



Nanik Wahyuni, SE., M.Si., Ak., CA
NIP 19720322 200801 2 005



KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN) MALANG
FAKULTAS EKONOMI

Terakreditasi "A" SK BAN-PT Depdiknas Nomor : 005/BAN-PT/ Ak-X/S1/II/2007

Jalan Gajayana 50 Malang 65144 Telepon (0341) 558881, Faksimile (0341) 558881

KETERANGAN
PENGESAHAN SKRIPSI

Yang bertandatangan di bawah ini, saya pembimbing skripsi dari mahasiswa :

Nama : MIFTAKHUL ROIFAH

N I M : 09520035

Jurusan : AKUNTANSI

Fakultas : EKONOMI

Menyatakan bahwa skripsi mahasiswa yang bersangkutan telah selesai dan siap diujikan oleh tim penguji skripsi.

Demikian untuk menjadikan maklum.

Malang, 30 Desember 2013

Pembimbing,

Hj. Meldona, SE., MM., AK.
NIP 197770702 200604 2 001

LEMBAR PENGESAHAN

**PERANCANGAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING*
DALAM MENINGKATKAN AKURASI PERHITUNGAN
HARGA POKOK PRODUKSI PADA PT. PG. KREBET BARU
BULULAWANG MALANG**

SKRIPSI

Oleh

MIFTAKHUL ROIFAH

NIM : 09520035

Telah Dipertahankan di Depan Dewan Penguji
Dan Dinyatakan Diterima Sebagai Salah Satu Persyaratan
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi (SE)
Pada 10 April 2014

Susunan Dewan Penguji

Tanda Tangan

1. Penguji Utama

Dr. H. Ahmad Djalaluddin, Lc., MA. :
NIP 197307192005011003

()

2. Dosen Pembimbing / Sekertaris

Hj. Meldona, SE., MM., Ak., CA. :
NIP 197770702 200604 2 001

()

3. Ketua Penguji

Yuniarti Hidayah SP., SE., M.Bus., Ak. :
NIP 197606172008012020

()

Mengetahui :

Ketua Jurusan



Nanik Wahyuni, SE., M.Si., Ak., CA
NIP 19720322 200801 2 005

HALAMAN PERSEMBAHAN

Alhamdulillah...Aku bersyukur kepadamu Ya Robb atas sebuah kebahagiaan yang tak ternilai atas terselesainya penulisan skripsi ini, dan karya sederhana ini kupersembahkan kepada orang-orang yang kusayangi:

- Ibu dan Ayah Tercinta, kupersembahkan karya kecil ini kepada Ibu dan Ayah yang telah memberikan doa, kasih sayang, segala dukungan, dan cinta yang tak terhingga yang tak mungkin dapat ku balas hanya dengan selembar kertas bertuliskan kata cinta dan persembahan. Semoga ini menjadi langkah awal untuk membuat Ibu dan Ayah bahagia. Terima kasih ku ucapkan untuk ibu dan ayah ku (H. Mulyono & Hj. Lilik)
- Kakak dan Adikku, tak ada yang palin g mengharukan saat kumpul bersama kalian, walaupun sering bertengkar tapi hal itu selalu menjadi warna yang tak akan bisa tergantikan, terima kasih atas doa bantuan kalian selama ini hanya karya kecil ini yang dapat aku persembahkan. (Mbk. Sofi, Aqil Syauqi, Ms. Dedik)
- Mendol Miko, aku persembahkan karya kecil ini sebagai tanda kasih sayang. Terima kasih atas kasih sayang, perhatian, dukungan dan kesabaranmu yang telah memberikanku semangat dan inspirasi dalam menyelesaikan tugas akhir ini, semoga kamu pilihan Allah yang terbaik buatku dan masa depanku. Terima kasih ndol.
- Untuk Sahabatku, terima kasih atas bantuan doa, nasehat, hiburan, ojekan dan semangat yang kamu berikan selama ini “ Nikmah, Umama, Rina, anak-anak akuntansi angkatan 2009”, untuk sahabatku hamida alm. Terima kasih,,,kebaikanmu telah menyemangatiku.
- Untuk Wali Dosen dan Pembimbing skripsi “bu Yuniarti Hidayah dan bu Hj. Meldona” terima kasih bu.. atas perhatian bu yuni mulai dari semester awal sampai akhir serta bantuan, nasehat dan kesabaran bu mel pada saat bimbingan. Terima kasih..
- Semua manusia yang mungkin pernah bertemu baik di sengaja maupun tidak di sengaja.

MOTTO

“Manusia Tidak Merancang Untuk Gagal, Mereka Gagal Untuk Merancang”

(william J. Siegel)

“ Saya Bisa Jika Saya Berfikir, Saya Bisa”

(Penulis)

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kehadirat Allah SWT, karena atas rahmat dan hidayah-Nya penelitian ini dapat terselesaikan dengan judul “Penerapan Activity Based Costing Dalam Meningkatkan Akurasi Perhitungan Harga Pokok Peroduksi Pada PT. PG. Kreet Baru bululawang Malang”.

Shalawat dan salam semoga tetap tercurahkan kepada junjungan kita Nabi besar Muhammad SAW yang telah membimbing kita dari kegelapan menuju jalan kebaikan, yakni Din Al-Islam.

Penulisan dan penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk melengkapi dari keseluruhan kegiatan perkuliahan yang telah dicanangkan oleh UIN malang sebagai bentuk pertanggung jawaban penulis menjadi Mahasiswa Universitas Islam Negeri Maulana (UIN) Malik Ibrahim Malang serta untuk memenuhi salah satu persyaratan guna memperoleh gelar stara satu Sarjana Ekonomi di UIN Malang.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan tugas akhir skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa adanya bimbingan dan sumbangan pemikiran dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih yang tak terhingga kepada:

1. Abah H. Mulyono, Ibu Hj. Lilik, Ibu Hj. Jumaati, Mbak Sofi, Adik Aqil Syauqi, Mas Dedik, Mas Miko dan seluruh keluarga yang senantiasa memberikan do’a dan dukungan secara moril dan spiritual.
2. Bapak Prof. Dr. H. Mudjia Rahardjo, M. Si selaku Rektor Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang.
3. Ibu Hj. Ilfi Nurdiana, S. Ag., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang.
4. Ibu Nanik Wahyuni, SE., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Uneversitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang.
5. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri (UIN) Maulanan Malik Ibrahim Malang.
6. Ibu Hj. Meldona, Ibu Yuniarti Hidayah, Bapak Djalaluddin selaku Dosen pembimmbing dan Dosen penguji telah memberikan semangat dan bimbingan serta membantu dalam menyelesaikan tugas akhir skripsi ini.
7. Bapak dan Ibu Karyawan Bagian Akuntansi serta Bagian HRD PT. PG. Kreet Baru Bululawang Malang.

8. Teman-teman Akuntansi 2009, Hamida alm, Nikmah, Umama, Rina yang telah memberikan semangat dan dukungan dalam menyelesaikan tugas akhir skripsi ini.
9. Dan seluruh pihak yang terlibat secara langsung maupun tidak langsung yang tidak bisa disebutkan satu persatu.

Akhirnya, dengan segala kerendahan hati penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang konstruktif demi kesempurnaan penulisan ini. Penulis berharap semoga karya yang sederhana ini dapat bermanfaat dengan baik bagi semua pihak. Amiiin Ya Robbal'Alamin...

Malang, 10 April 2014

Penulis

Miftakhul Roifah

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL DEPAN

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
MOTTO	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
ABSTRAK	xvi

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7

BAB II KAJIAN PUSTAKA

2.1 Hasil-hasil Penelitian Terdahulu	9
2.2 Kajian Teori	16
2.2.1 Biaya	16
2.2.2 Harga Pokok Produksi	19
2.2.2.1 Pengertian harga pokok produksi	19
2.2.2.2 Komponen harga pokok produksi	20
2.2.2.3 Penentuan harga pokok produksi	28
2.2.3 Sistem Tradisional	33
2.2.3.1 Pengertian sistem tradisional	33

2.2.3.2 Kelemahan dan kelebihan menggunakan sistem tradisional	35
2.2.3.3 Perhitungan harga pokok produksi sistem tradisional	37
2.2.4 Sistem <i>Activity Based Costing</i>	39
2.2.4.1 Pengertian sistem <i>activity based costing</i>	39
2.2.4.2 Pelacakan <i>cost driver</i>	40
2.2.4.3 Syarat penerapan metode <i>activity based costing</i> dalam perhitungan harga pokok produksi	41
2.2.4.4 Prosedur pembebanan biaya <i>overhead</i> pabrik dengan sistem <i>Activity Based Costing</i>	42
2.2.4.5 Kelemahan dan Kelebihan Menerapkan Sistem <i>Activity Based Costing</i>	46
2.2.5 Perbandingan Biaya Produk Tradisional dengan <i>Activity Based Costing</i>	48
2.2.6 Kerangka Berfikir	49

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

3.1 Lokasi dan Obyek Penelitian	51
3.2 Jenis dan Pendekatan Penelitian	51
3.3 Subyek Penelitian	52
3.4 Data dan Jenis Data	52
3.5 Teknik Pengumpulan Data	53
3.6 Analisis Data	55

BAB IV PAPARAN DATA DAN PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN

4.1 Paparan Data	59
4.1.1 Profil Perusahaan	59
4.1.2 Visi, Misi, Tujuan dan Budaya Perusahaan	63
4.1.2.1 Visi	63
4.1.2.2 Misi	63
4.1.2.3 Tujuan	63
4.1.2.4 Budaya Perusahaan	64
4.1.3 Struktur Organisasi Perusahaan	64
4.1.4 Ruang Lingkup Kegiatan Usaha Perusahaan	81
4.1.5 Ketenagakerjaan	81
4.1.5.1 Klasifikasi Karyawan	82
4.1.5.2 Status karyawan	82
4.1.5.3 Kebijakan yang Menyangkut Kesejahteraan Karyawan	83
4.1.5.4 Jam Kerja Karyawan	83
4.1.5.5 Jumlah Karyawan	84
4.1.6 Sumber Daya yang Digunakan	85
4.1.7 Lokasi Perusahaan	88

4.1.8 Kegiatan produksi	89
4.1.8.1 Produk yang Dihasilkan PT. PG. Krebet Baru	89
4.1.8.2 Proses Produksi	90
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian	95
4.2.1 Perhitungan Harga Pokok Produksi dengan Metode Tradisional	102
4.2.2 Perancangan Harga Pokok Produksi dengan Metode <i>Activity Based Costing</i>	104
4.2.3 Perbedaan antara Perhitungan Harga Pokok Produksi Menggunakan Metode Tradisional dengan metode Activity based costing	120

BAB V KESIMPULAN

5.1 Kesimpulan	126
5.2 Saran	128

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN-LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....	10
Tabel 2.2	Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Penelitian Sekarang	13
Tabel 2.3	Karakteristik Metode Harga Pokok Pesanan dan Proses.....	31
Tabel 4.1	Hari Kerja Efektif Karyawan PT. PG. Kreet Baru Bululawang Malang dalam Seminggu	84
Tabel 4.2	Sisten Kerja Sift Karyawan PT. PG. Kreet Baru Bululawang Malang.....	84
Tabel 4.3	Data Perhitungan Penentuan Harga Pokok Produksi PT. PG. Kreet Baru Bululawang Malang Tahun 2012.....	96
Tabel 4.4	Jumlah Produksi PT. PG. Kreet Baru Bululawang Malang Tahun 2012	97
Tabel 4.5	Biaya Tanaman PT. PG. Kreet Baru Bululawang Malang Tahun 2012	98
Tabel 4.6	Biaya Tenaga Kerja Langsung PT. PG. Kreet Baru Bululawang Malang Tahun 2012.....	100
Tabel 4.7	Realisasi Biaya <i>Overhead</i> Pabrik PT. PG. Kreet Baru Bululawang Malang Tahun 2012.....	101
Tabel 4.8	Perhitungan Harga Pokok Produksi PT. PG. Kreet Baru Bululawang Malang Secara Tradisional Pada Tahun 2012.....	103
Tabel 4.9	Klasifikasi Biaya <i>Overhead</i> Pabrik PT. PG. Kreet Baru Bululawang Malang Berdasarkan Tingkat Aktivitas Pada Tahun 2012	110
Tabel 4.10	Pengidentifikasian <i>Cost Driver</i> Pada Setiap Produk PT. PG. Kreet Baru Bululawang Malang Tahun 2012.....	112
Tabel 4.11	Kelompok Biaya Homogen Pada PT. PG. Kreet Baru Bululawang Malang Tahun 2012.....	114

Tabel 4.12	Tarif Kelompok Aktivitas Level Unit PT. PG. Krebet Baru Bululawang Malang Tahun 2012	115
Tabel 4.13	Tarif Kelompok Aktivitas Level Produk PT. PG. Krebet Baru Bululawang Malang Tahun 2012	116
Tabel 4.14	Tarif Kelompok Aktivitas Fasilitas PT. PG. Krebet Baru Bululawang Malang Tahun 2012	117
Tabel 4.15	Pembebanan Biaya <i>Overhead</i> Pabrik ke Produk Gula PT. PG. Krebet Baru Bululawang Malang Tahun 2012.....	118
Tabel 4.16	Pembebanan Biaya <i>Overhead</i> Pabrik ke Produk Tetes PT. PG. Krebet Baru Bululawang Malang Tahun 2012.....	119
Tabel 4.17	Perhitungan Harga Pokok Produksi PT. PG. Krebet Baru Bululawang Malang Tahun 2012 dengan <i>Activity Based Costing</i>	120
Tabel 4.18	Perbedaan Perhitungan Harga Pokok Produksi Per Unit PT. PG. Krebet Baru Bululawang Malang Antara Tradisional dengan <i>Activity Based Costing</i> Tahun 2012	121
Tabel 4.19	Perbedaan Penetapan Harga Jual dan Harga Pokok Produksi Per Unit PT. PG. Krebet Baru Bululawang Malang Tahun 2012 Secara Tradisional dengan <i>Activity Based Costing</i>	124

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Berfikir Penelitian	50
Gambar 4.1	Struktur Organisasi PT. PG. Kreet Baru Bululawang Malang	66
Gambar 4.2	Proses Produksi PT. PG. Kreet Baru Bululawang Malang	92

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Komponen Harga Pokok Produksi PT. PG. Kreet Baru
 Bululawang Malang Tahun 2012
- Lampiran 2 Elemen Biaya Beserta *Cost Driver* Masing-Masing Produk Tahun
 Pt. PG. Kreet Baru Bululawang Malang Tahun 2012
- Lampiran 3 Biaya Umum PT. PG. Kreet Baru Bululawang Malang Tahun
 2012
- Lampiran 4 Ketenagakerjaan PT. PG. Kreet Baru Bululawang Malang Tahun
 2012
- Lampiran 5 Pertanyaan Wawancara

ABSTRAK

Roifah. Miftakhul. 2013, SKRIPSI. Judul: “Perancangan Metode *Activity Based Costing* Dalam Meningkatkan Akurasi Perhitungan Harga Pokok Produksi Industri Gula PT. PG. Krebet Baru Bululawang Malang”.

Pembimbing : Hj. Meldona, SE., MM., Ak. CA.

Kata Kunci : *Activity Based Costing*, Akurasi Perhitungan HPP

Activity Based Costing (ABC) adalah salah satu metode yang dapat memperbaiki kelemahan metode tradisional dengan mengalokasikan biaya *overhead* pabrik sesuai konsumsi masing-masing aktivitas, yang akan dapat memperoleh perhitungan HPP secara akurat.

Penelitian yang dilakukan di PT. PG. Krebet Baru bertujuan untuk mengukur HPP tahun 2012 dengan menggunakan metode tradisional dan perancangan dengan metode ABC serta membandingkan kedua metode dan membandingkan keseluruhan data yang diperoleh dengan teori.

Hasil penelitian menunjukkan perhitungan HPP menggunakan tradisional dengan metode ABC, memperoleh hasil lebih tinggi untuk produk bervolume banyak yaitu pada produk gula, dengan selisih sebesar Rp. 4.000 (*over costing*) dan pada produk tetes memperoleh hasil lebih rendah untuk produk bervolume sedikit dengan selisih sebesar Rp. -11.000 (*under costing*). Hal ini disebabkan perbedaan dalam pembebanan biaya *overhead* pabrik pada masing-masing produk, ketika menggunakan tradisional hanya menggunakan satu jenis *cost driver* saja berupa jumlah unit, sedangkan menggunakan ABC lebih dari satu jenis *cost driver* yang digunakan berdasarkan aktivitas yang dikeluarkan dalam proses produksi. Penerapan ABC diharapkan alokasi biaya *overhead* ke setiap produk secara tepat berdasarkan konsumsi masing-masing aktivitas dan memperoleh informasi harga pokok produksi yang akurat serta disarankan manajemen agar efisien dalam pengambilan keputusan mengenai harga jual masing-masing produk.

المستخلص

مفتاح الرعيقة, البحث العلمي, العنوان : "تصميم على أساس تكلفة النشاط في تحسين دقة الحساب التكلفة علي الانتاج الصناعة السكر PT. PG. Kreet Baru مالانج" .

المشرف : الحاجة

كلمات الرئيسية : أساس التكلفة النشاط، حساب دقة من السكان المرتفعات

أساس التكلفة النشاط (ABC) هو أسلوب التي يمكن تصحيح أوجه القصور في الطرق التقليدية لتخصيص تكاليف المصنع النفقات العامة كل النشاط، و التي تكون قادرة على التقاط بدقة السكان المرتفعات المقابلة.

أجريت البحث في PT. PG. Kreet Baru يهدف لقياس السكان المرتفعات في عام 2012 باستخدام الطرق التقليدية وتصميم الأسلوب أساس التكلفة النشاط (ABC) قارن بين الطريقتين ومقارنة البيانات التي تم الحصول عليها مع كل نظرية.

النتائج من هذا البحث حساب سكان المرتفعات باستخدام طريقة التقليدية و أساس التكلفة النشاط (ABC)، و الحصول على نتائج أكبر بكثير السكر بفارق 4000 روبية (تكلف أكثر) و قطرات المنتج الحصول على نتائج أقل بفارق 11.000 روبية (تحت تكلف). ويرجع ذلك إلى الاختلافات في تصنيع التحميل النفقات العامة على كل منتج، عند استخدام طريقة التقليدية نوع واحد فقط من سائق التكلفة في شكل عدد من الوحدات، هذا في حين يستخدم أساس التكلفة النشاط (ABC) أكثر من نوع و احد من الأنشطة سائق التكلفة المستخدمة تستند تكبدها في عملية الإنتاج. يتوقع تطبيق أساس التكلفة النشاط (ABC) المناسبة تخصيص التكاليف العامة إلى كل منتج على أساس استهلاك كل نشاط وتكلفة إنتاج المعلومات التي هي دقيقة و اقترح أن الإدارة الفعالة في صنع القرارات المتعلقة سعر بيع كل منتج.

ABSTRACT

Roifah. Miftakhul. 2013, *THESIS*. Title: “*The Design of Activity Based Costing Methods In Improving Accuracy Calculation of Fundamental Cost Sugar Industry Production PT. PG. Krebet Baru Bululawang Malang*”

Advisor : Hj. Meldona, SE., MM., Ak., CA

Keywords : Activity Based Costing, Calculation Accuracy of HPP.

Activity Based Costing (ABC) is a method that can rectify the shortcomings of traditional methods to allocate factory overhead costs corresponding consumption of each activity, which will be able to accurately capture the HPP.

The research conducted at PT. PG. Krebet Baru. It has aims to measure the HPP in 2012 by using traditional methods and the design of the ABC method. Then compare the two methods and comparing the data obtained by using the whole theory.

The results showed the traditional calculation of HPP by using the ABC method, obtaining the higher results for much volume products. It is sugar product. By the differences Rp. 4000 (costing over) and the product drops obtain lower results for volume product with a little difference Rp -11.000 (under-costing). This is due to differences in manufacturing overhead loading on each product, when using only traditional use only one type of cost driver in the form of number of units. While uses ABC more than one type of cost driver based activities is incurred in the production process. Application of ABC is expected overhead cost allocation to each product based on the consumption of each activity. The other aim is for getting the cost of production information that is accurate. The researcher suggested that efficient management in making decisions regarding the selling price of each product.